

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, SITUASI AUDIT, ETIKA PROFESI
DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

ANDRIAN TITUS WICAKSONO

B 200 140 364

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“PENGARUH TEKANAN WAKTU, SITUASI AUDIT, ETIKA PROFESI
DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
di Surakarta dan Yogyakarta)”.**

Yang ditulis oleh

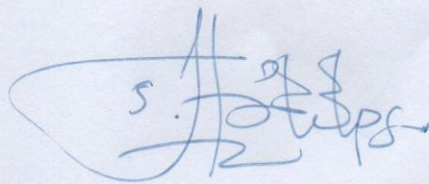
ANDRIAN TITUS WICAKSONO

B200140364

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Pembimbing



Shinta Permata Sari, S.E., M.M.

NIDN. 0615097501

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, SITUASI AUDIT, ETIKA PROFESI
DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Yang ditulis oleh:

ANDRIAN TITUS WICAKSONO

B200140364

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Kamis, 25 Oktober 2018

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Shinta Permata Sari, S.E., M.M.

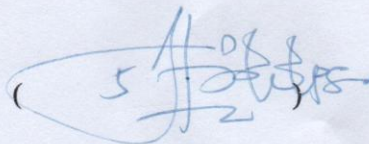
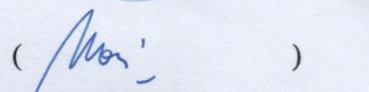
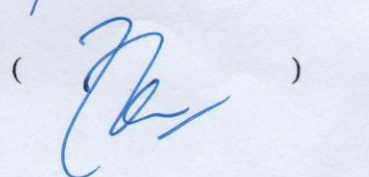
(Ketua Dewan Penguji)

2. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA

(Anggota I Dewan Penguji)

3. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si.

(Anggota II Dewan Penguji)


()
()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta




Dr. Syamsudin, S.E., M.M

NIDN. 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ANDRIAN TITUS WICAKSONO**
NIM : **B200140364**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH TEKANAN WAKTU, SITUASI AUDIT, ETIKA PROFESI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan



(ANDRIAN TITUS WICAKSONO)

MOTTO

“Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?”

(Qs. Ar Rahman: 55)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada tuhanlah hendaknya kamu berharap”

(Q.S. AL Insyirah : 6-8)

“The best revenge is massive success”

(Frank Sinatra)

“Tidak ada jalan mudah menuju kebebasan, dan banyak dari kita harus melewati lembah gelap menyeramkan. Lagi dan lagi sebelum akhirnya kita meraih puncak kebahagiaan.”

(Nelson Mandela)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas segala nikmat, rahmat dan karunia-Nya hingga skripsi ini terselesaikan, saya persembahkan karya sederhana ini kepada:

- Allah SWT yang telah memberikan anugerah, nikmat dan hidayah-Nya.
- Ayah tersayang “Tri Handriyatno” dan ibu tersayang “Hardiningsih”, atas segala cinta dan kasih sayang, doa, nasihat, pengorbanan serta dukungan dan motivasi yang tiada henti.
- Adik tercinta Andria Cahya Maulina dengan seluruh doa dan supportnya.
- Pasangan setia dan tercinta Ria Dwi Kosasih yang terus memberi dukungan dan semangatnya.
- Semua keluarga besar “Karmani Wibowo” dan “Soediharto”, terimakasih untuk segala doa dan dukungannya untuk terus gigih dalam berjuang.
- Semua teman-teman angkatan 2014 kelas J, atas segala doa, dukungan dan semangat yang telah diberikan.
- Teman-teman Kos Ijo, atas segala doa, semangat dan pengalaman baru dan kekeluargaan yang tidak akan terlupakan.
- Cecunguk Kelas J yang tak henti-hentinya menggoda saya dengan situs istimewanya.
- Rilo, Taufan, Febryan, Tian, Adit, Adot, Fikri, Tole, Nenen, Alwi, Sonson yang selalu gigih dalam mengajak saya menjadi kaum HP miring.

KATA PENGANTAR

Assalamu' alaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-NYA, Sehingga penulis mendapatkan kekuatan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TEKANAN WAKTU, SITUASI AUDIT, ETIKA PROFESI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)”**. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai syarat dalam menyelesaikan studi pada program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Bimbingan, dorongan dan bantuan Bapak/Ibu Dosen, Teman-Teman serta ketulusan hati dan keramahan dari banyak pihak, sangat membantu dalam menyusun skripsi ini dengan harapan agar tercapai hasil yang sebaik mungkin, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya,
2. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Syamsudin, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Shinta Permata Sari, S.E., M.M. selaku Pembimbing Utama Skripsi yang dengan sabar dan tulus telah memberikan bimbingan dan saran selama penulis menempuh Pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D., CA selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan binaan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah surakarta.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staff dan Karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
9. Ayah dan ibu tercinta yang telah memberikan dorongan dan motivasi serta selalu mengingatkan untuk menyelesaikan skripsi dan studi di universitas Muhammadiyah Surakarta. Doakan anakmu ini, diberi kuasa oleh Allah SWT untuk menjadi anak yang sukses dan kebanggaan kalian nanti, terimah kasih telah memberikan kasih sayang cinta bimbngan, nasehat, kesabaran, dan pengertian serta tak pernah putus mendoakanku selama mengikuti tugas belajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta dan sampai dengan saya menyelesaikan skripsi ini.

10. Semua teman-teman di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terima kasih atas kebersamaan dan kekompakkan kita dalam mngarungi suka-duka menempuh pendidikan di UMS, serta buat teman seperjuangan yang telah memberikan bantuan, saran, perhatian, dan kritik dalam menyusun skripsi ini.

11. Buat semua pihak yang telah ikut berpartisipasi yang tak mampu disebutkan satu persatu.

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka penulis berterimah kasih apabila di antara pembaca ada yang memberikan saran atau kritikan yang sifatnya membangun guna memperluas wawasan penulisan sebagai proses pembelajaran diri.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 25 Oktober 2018

Penulis



(ANDRIAN TITUS WICAKSONO)

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO..... | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRACT..... | xv |
| ABSTRAKSI..... | xvi |
| BAB I. PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakan Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 7 |
| C. Tujuan..... | 8 |
| D. Manfaat..... | 8 |
| E. Sistematika Penullisan..... | 9 |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA..... | 11 |
| A. Teori Keagenan..... | 11 |
| B. Teori Sikap dan Perilaku..... | 12 |
| C. Auditing..... | 13 |
| D. Materialitas..... | 16 |
| E. Tekanan Waktu..... | 19 |
| F. Situasi Audit..... | 20 |
| G. Etika Profesi..... | 23 |
| H. Indepedensi..... | 24 |
| I. Penelitian Terdahulu..... | 25 |

| | |
|---|-----------|
| J. Kerangka pemikiran dan Pengembangan Hipotesis..... | 30 |
| BAB III. METODE PENELITIAN..... | 35 |
| A. Jenis Penelitian..... | 35 |
| B. Populas dan Sampel..... | 35 |
| C. Jenis dan Sumber Data..... | 37 |
| D. Metode Pengumpulan Data..... | 38 |
| E. Deefinisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 38 |
| F. Metode Analisis Data..... | 44 |
| BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | 50 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 50 |
| B. Identitas Responden..... | 51 |
| C. Pengujian Statistika Deskriptif..... | 54 |
| D. Pengujian Instrumen Penilitian..... | 55 |
| E. Pengujian Asumsi Klasik..... | 62 |
| F. Pengujian Hipotesis..... | 65 |
| G. Pembahasan..... | 71 |
| BAB V. PENUTUP | 73 |
| A. Kesimpulan..... | 73 |
| B. Keterbatasan Penelitian..... | 74 |
| C. Saran..... | 74 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 76 |
| LAMPIRAN..... | 80 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|--------------|---|----|
| Tabel II. 1 | Ikhtisar Penelitian-Penelitian Terdahulu..... | 29 |
| Tabel III. 1 | Nama Kantor Akuntan Publik di wilayah Surakarta dan Yogyakarta..... | 36 |
| Tabel III. 2 | Kisi-Kisi Instrumen Penelitian..... | 43 |
| Tabel IV. 1 | Daftar KAP yang Berkenan Menjadi Sampel Penelitian.... | 50 |
| Tabel IV. 2 | Data Sampel Penelitian..... | 51 |
| Tabel IV. 3 | Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 52 |
| Tabel IV. 4 | Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan..... | 52 |
| Tabel IV. 5 | Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan..... | 53 |
| Tabel IV. 6 | Statistik Deskriptif..... | 54 |
| Tabel IV. 7 | Hasil Uji Validitas Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas | 56 |
| Tabel IV. 8 | Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Waktu..... | 57 |
| Tabel IV. 9 | Hasil Uji Validitas Variabel Situasi Audit..... | 58 |
| Tabel IV. 10 | Hasil Uji Validitas Variabel Etika Profesi..... | 59 |
| Tabel IV. 11 | Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor..... | 60 |
| Tabel IV. 12 | Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor..... | 61 |
| Tabel IV. 13 | Hasil Uji Normalitas..... | 62 |
| Tabel IV. 14 | Hasil Uji Multikolinearitas..... | 63 |
| Tabel IV. 15 | Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 64 |
| Tabel IV. 16 | Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... | 66 |
| Tabel IV. 17 | Hasil Uji t..... | 68 |
| Tabel IV. 18 | Hasil Uji F..... | 70 |
| Tabel IV. 19 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 71 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran..... | 30 |
|--------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---------------|-------------------------------|
| Lampiran I | : Kuesioner |
| Lampiran II | : Tabulasi Data |
| Lampiran III | : Identitas Responden |
| Lampiran IV | : Karakteristik Responden |
| Lampiran V | : Uji Validitas |
| Lampiran VI | : Uji Reliabilitas |
| Lampiran VII | : Statistik Deskriptif |
| Lampiran VIII | : Uji Normalitas |
| Lampiran IX | : Uji Multikolinearitas |
| Lampiran X | : Uji Heterokedastisitas |
| Lampiran XI | : Uji Regresi Linier Berganda |
| Lampiran XII | : Surat Penelitian |

ABSTRACT

The process of making financial statements is inseparable from material and non-material misstatements, both due to fraud and human error. Materiality is the amount of value omitted or an accounting misstatement that can affect the decisions of users of financial statements. Consideration of materiality level is important because it influences the auditor's opinion on the audit report. This study aims to determine the effect of time pressure, audit situation, professional ethics, and independence on consideration of materiality levels. This study used 16 KAP as a sample, using the convenience sampling method. The research data used is primary data. The results of the study indicate that time pressure, audit situation and auditor independence influence the consideration of materiality level. Whereas auditor professional ethics has no effect on consideration of materiality levels.

Keywords: *consideration of materiality level, Time Pressure, Audit Situation, Professional Ethics, Independence*

ABSTRAKSI

Proses pembuatan laporan keuangan tidak terlepas dari salah saji material maupun tidak material, baik karena adanya kecurangan (*fraud*) maupun kekeliruan (*human error*). Materialitas merupakan besarnya nilai yang dihilangkan atau salah saji akuntansi yang dapat mempengaruhi keputusan pemakai laporan keuangan. Pertimbangan tingkat materialitas penting karena berpengaruh terhadap opini auditor pada laporan hasil audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan waktu, situasi audit, etika profesi, dan independensi terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Penelitian ini menggunakan 16 KAP sebagai sampel, dengan metode convenience sampling. Data penelitian yang digunakan adalah data primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan waktu, situasi audit dan independensi auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Sedangkan etika profesi auditor tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Kata Kunci: Pertimbangan Tingkat Materialitas, Tekanan Waktu, Situasi Audit, Etika Profesi, Independensi.